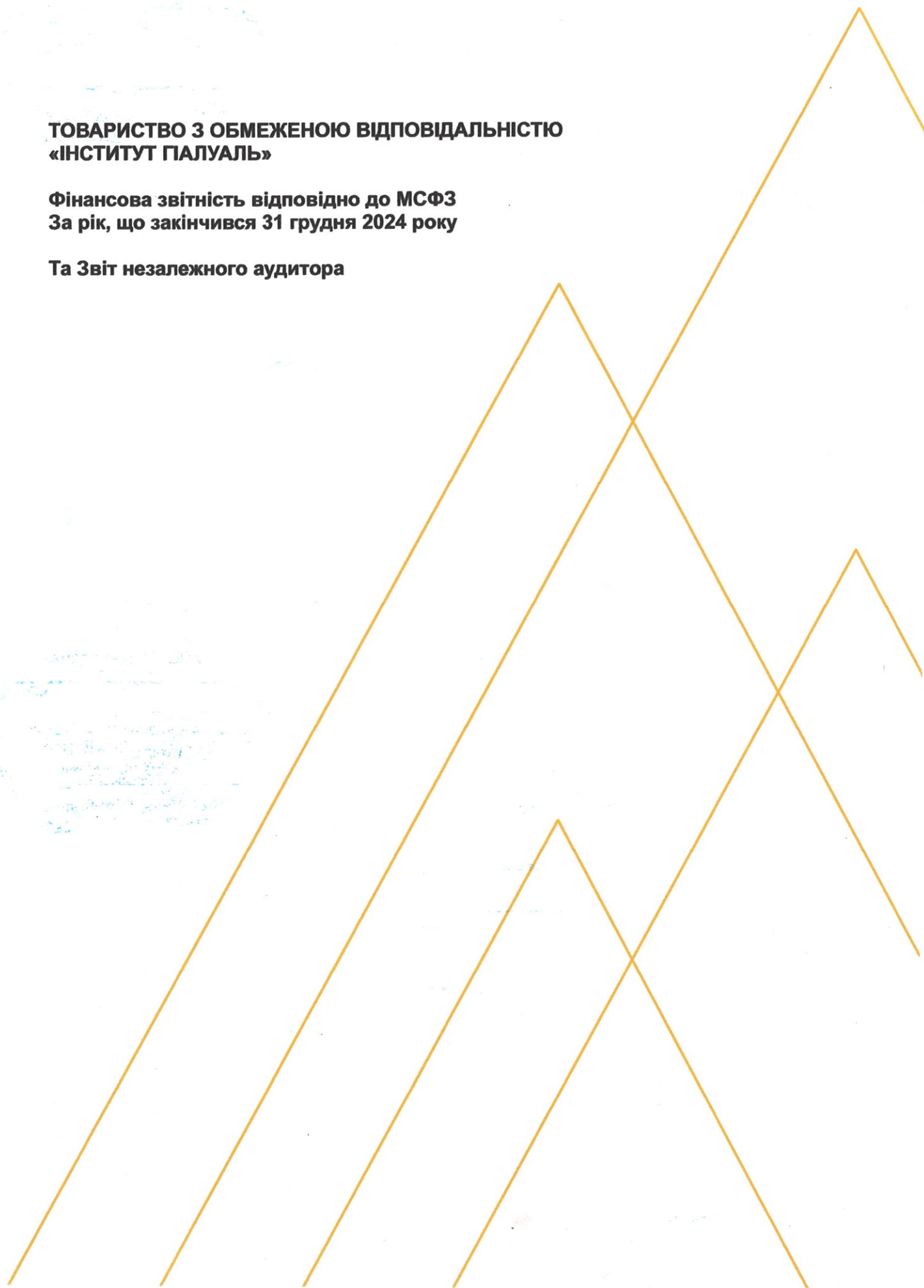




**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНСТИТУТ ПАЛУАЛЬ»**

**Фінансова звітність відповідно до МСФЗ
За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року**

Та Звіт незалежного аудитора



ЗМІСТ

Заява керівництва про відповідальність	4
Звіт незалежного аудитора	5
Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід	8
Звіт про фінансовий стан	9
Звіт про зміни у капіталі	10
Звіт про рух грошових коштів	11
Примітки до фінансової звітності	12
1. Загальна інформація	12
2. Основа підготовки фінансової звітності	12
3. Основні положення облікової політики	14
4. Суттєві оцінки і допущення	24
5. Дохід	25
6. Собівартість реалізованої продукції	25
7. Інші операційні доходи	25
8. Витрати з продажу та реалізації	25
9. Адміністративні витрати	26
10. Витрати на дослідження і розробку	26
11. Інші операційні витрати	26
12. Фінансові витрати	26
13. Податок на прибуток	26
14. Основні засоби	27
15. Активи у формі права користування	27
16. Незавершені капітальні інвестиції	28
17. Нематеріальні активи	28
18. Відстрочені податкові активи	28
19. Запаси	29
20. Торгова та інша дебіторська заборгованість	29
21. Аванси видані	30
22. Операції з пов'язаними сторонами	30
23. Грошові кошти та їх еквіваленти	31
24. Статутний капітал	31
25. Торгова та інша кредиторська заборгованість	31
26. Резерви та забезпечення	32
27. Справедлива вартість фінансових інструментів	32
28. Управління фінансовими ризиками	34
29. Події після звітного періоду	38
30. Звітність, подана до державних органів статистики	39
31. Затвердження фінансових звітів	39

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

Керівництво несе відповідальність за підготовку окремої фінансової звітності (далі – «фінансова звітність»), яка достовірно відображає фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «ІНСТИТУТ ГІАЛУАЛЬ» (далі – «Компанія») станом на 31 грудня 2024 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування принципів облікової політики;
- подання інформації, включно з обліковою політикою, у спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та зрозумілість;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли відповідність вимогам МСФЗ є недостатньою для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати Компанії; та
- здійснення оцінки здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Компанії;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка гарантує, що фінансова звітність Компанії відповідає вимогам МСФЗ;
- застосування усіх можливих заходів щодо збереження активів Компанії;
- виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, була затверджена керівництвом 18 серпня 2025 року.

Від імені Компанії:

Пашковський О. А.
Генеральний директор



Козинець А. С.
Головний бухгалтер

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «ІНСТИТУТ ПІАЛУАЛЬ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ІНСТИТУТ ПІАЛУАЛЬ» (далі – «Компанія»), що складається зі Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2024 року та Звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, Звіту про зміни у капіталі, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «ІНСТИТУТ ПІАЛУАЛЬ» на 31 грудня 2024 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) і етичними вимогами, що стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні, а також виконали інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Інші питання

Компанія не проводила аудит фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації у формі Звіту про управління, який подається разом з фінансовою звітністю відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора у зв'язку з представленням інформації у Звіті про управління за 2024 рік.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

— оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання цього аудиторського завдання.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36694398
Місцезнаходження	01133, м. Київ, вул. Леоніда Первомайського, 7
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316
Вебсторінка	https://croweerfolg.com.ua/

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна», його власники, посадові особи, ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Компанії, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Компанії в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Ключовий партнер з аудиту



А.Є. Воробієнко

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100265

м. Київ, 26 серпня 2025 року

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	Прим.	2024	2023
Дохід	5	518 067	411 404
Собівартість	6	(197 918)	(109 755)
Валовий прибуток		320 149	301 649
Прибуток/(збиток) від операційної курсової різниці		7 813	8 867
Витрати з продажу та реалізації	8	(183 124)	(118 648)
Адміністративні витрати	9	(108 213)	(85 267)
Витрати на дослідження і розробку	10	(139)	(190)
Інші операційні витрати	11	(21 579)	(21 921)
Інші операційні доходи	7	4 406	342
Операційний прибуток		19 313	84 832
Фінансові доходи		-	-
Фінансові витрати	12	(148)	(135)
Прибуток до оподаткування		19 165	84 697
Витрати з податку на прибуток	13	(6 274)	(15 551)
Прибуток за рік		12 891	69 146
Всього сукупний дохід після оподаткування за звітний рік		12 891	69 146

Від імені Компанії:

Пашковський О. А.
Генеральний директор



Козинець А. С.
Головний бухгалтер

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Активи		31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Необоротні активи				
Основні засоби	14	684	1 209	1 774
Авансовані платежі за основні засоби		-	-	100
Активи у формі права користування	15	772	1 137	840
Незавершені капітальні інвестиції	16	127	-	-
Нематеріальні активи	17	907	1 357	1 629
Відстрочені податкові активи	18	2 063	1 583	1 623
Загальна сума необоротних активів		4 553	5 286	5 966
Оборотні активи				
Запаси	19	80 108	28 820	16 262
Торгова та інша дебіторська заборгованість	20	35 176	29 281	31 720
Аванси видані	21	8 351	3 301	7 659
Грошові кошти та їх еквіваленти	23	165 170	180 527	154 986
Інші оборотні активи		195	75	80
Загальна сума оборотних активів		289 000	242 004	210 707
Всього активів		293 553	247 290	216 673
Капітал і зобов'язання				
Власний капітал				
Статутний капітал	24	65	65	65
Інший додатковий капітал		-	-	-
Нерозподілений прибуток		171 042	158 151	159 024
Всього капітал		171 107	158 216	159 089
Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Зобов'язання з фінансової оренди	15	395	789	554
Загальна сума довгострокових зобов'язань		395	789	554
Поточні зобов'язання і забезпечення				
Торгова та інша кредиторська заборгованість	25	87 633	49 200	44 551
Короткострокова заборгованість з фінансової оренди	15	493	485	470
Заборгованість по нарахованим відсоткам		-	-	15
Зобов'язання з податку на прибуток		948	4 816	3 567
Резерви та забезпечення	26	32 977	33 784	8 427
Загальна сума поточних зобов'язань		122 051	88 285	57 030
Всього зобов'язання		122 446	89 074	57 584
Всього капітал і зобов'язання		293 553	247 290	216 673

Від імені Компанії:

Пашковський О. А.
Генеральний директор



Козинець А. С.
Головний бухгалтер

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	Статутний капітал	Інший додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Всього капітал
На 31 грудня 2022	65	-	159 024	159 089
Прибуток за період	-	-	69 146	69 146
Дивіденди	-	-	(70 000)	(70 000)
Інші зміни	-	-	(19)	(19)
На 31 грудня 2023	65	-	158 151	158 216
Прибуток за період	-	-	12 891	12 891
Дивіденди	-	-	-	-
Інші зміни	-	-	-	-
На 31 грудня 2024	65	-	171 042	171 107

Від імені Компанії:

Пашковський О. А.
Генеральний директор



Ковимець А. С.
Головний бухгалтер

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Грошові потоки від операційної діяльності	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	581 465	451 498
Авансів отриманих від постачальників	6 330	11 270
Фонду соціального страхування	83	529
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3 726	262
Повернення від постачальників	1 459	3 294
Інші надходження	251	162
	593 314	467 015
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(328 336)	(160 008)
Праці	(115 249)	(86 843)
Відрахування на соціальні заходи	(21 052)	(14 978)
Авансів	(37 371)	(27 803)
Зобов'язання з інших податків і зборів	(28 475)	(21 045)
Зобов'язання з податку на прибуток	(10 274)	(17 762)
Повернення покупцям	(473)	(1 099)
Зобов'язання з податку на додану вартість	(20 200)	(29 450)
Митні процедури	(49 219)	(21 499)
Інші витрачання	(4 013)	(2 424)
	(614 662)	(382 911)
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності	(21 348)	84 104
Грошові потоки від інвестиційної діяльності		
Надходження від отриманих:		
Дивідендів	-	-
Цінних паперів	-	-
Інші надходження від інвестиційної діяльності	-	-
Витрачання на:		
Придбання необоротних активів	(1 255)	(749)
Придбання цінних паперів	(-)	(-)
	(1 255)	(749)
Чисті грошові кошти, отримані від інвестиційної діяльності	(1 255)	(749)
Грошові потоки від фінансової діяльності		
Надходження від:		
Поповнення статутного капіталу	-	-
Інші надходження	-	-
Витрачання на:		
Виплату дивідендів	(-)	(66 500)
Оплату заборгованості з фінансової оренди	(745)	(813)
Оплату відсотків	(-)	(15)
	(745)	(67 328)
Чисті грошові кошти, отримані від фінансової діяльності	(745)	(67 328)
Вплив змін валютного курсу на залишок грошових коштів	7 991	9 514
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	(23 348)	16 027
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	180 527	154 986
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	165 170	180 527
Від імені Компанії:		
Пашковський О. А.		
Генеральний директор		
Козинець А. С.		
Головний бухгалтер		

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

1. Загальна інформація

ТОВ «Інститут Гіалуаль» було засновано в 2009 році з метою розвитку наукового підходу в галузі естетичної медицини.

Компанія спеціалізується на впровадженні інноваційних продуктів для профілактики та корекції вікових змін шкіри, а також на створенні професійних рішень для лікарів естетичної медицини.

Основними напрямками діяльності ТОВ «Інститут Гіалуаль» є:

- навчання та підвищення кваліфікації фахівців галузі (лікарів-косметологів, дерматологів);
- проведення клінічних досліджень і впровадження нових технологій;
- підтримка партнерської мережі на території України та за її межами.

Місія Компанії – сприяти здоровому та гармонійному старінню шляхом впровадження безпечних, ефективних та науково обґрунтованих рішень у сфері естетичної медицини.

Візія – бути лідером в інноваціях та стандарті якості серед компаній естетичної медицини, створюючи екосистему довіри між лікарем і пацієнтом.

Юридична адреса: вул. Святослава Хороброго, буд. 19, м. Київ, Україна.

Фактична адреса: вул. Святослава Хороброго, буд. 19, м. Київ, Україна.

Середня кількість працівників Компанії за 2024 рік складає 124 співробітників (за 2023 рік: 93 співробітників).

Станом на 31 грудня 2024 і на 31 грудня 2023 років EMTEKO Holding, Латвія володіє часткою у 100% статутного капіталу сумою 65 тис. грн.

Материнською компанією EMTEKO Holding, Латвія є EMTEKO LIMITED, Кіпр (реєстраційний номер HE 386537), яка володіє 99,99% частки у статутному капіталі та є фактично контролюючою стороною.

Станом на 31.12.2024 та 31.12.2023 року ТОВ «ІНСТИТУТ ГІАЛУАЛЬ» не складатиме консолідовану фінансову звітність. Консолідовану фінансову звітність складатиме та публікуватиме материнське підприємство EMTEKO LIMITED, Кіпр, яке здійснює повний контроль над ТОВ «ІНСТИТУТ ГІАЛУАЛЬ». Опублікована консолідована фінансова звітність знаходиться у вільному доступі: <https://www.companies.gov.cy/en/>.

2. Основа підготовки фінансової звітності

2.1. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалася у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування, починаючи з 01 січня 2024 року або після цієї дати. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які Компанія вперше застосувала станом на 01 січня 2024 року, наведені нижче.

Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні (Поправки до МСБО 1) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки до МСБО 1 уточнили критерії класифікації зобов'язань як поточних або непоточних. Зокрема, було введено вимогу враховувати юридичні права підприємства на відстрочку погашення зобов'язань на звітну дату. Якщо підприємство має юридичне право відстрочити погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців, таке зобов'язання класифікується як непоточне.

Зобов'язання з оренди в операціях продажу і зворотної оренди (Поправки до МСФЗ 16) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки уточнюють вимоги до оцінки зобов'язань з оренди у випадках продажу з наступною зворотною орендою. Зокрема, поправки вимагають визначення платежів з оренди таким чином, щоб сума визнаного прибутку відповідала лише тим правам, які було передано орендодавцю. Це спрямовано на уникнення помилкової інтерпретації у разі змін у майбутніх платежах оренди, особливо якщо вони включають змінні платежі, які не залежать від індексу чи ставки. Зміни дозволя-

ють підвищити прозорість у фінансовій звітності та посилити її відповідність економічній сутності операцій.

Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами (ковенантами) (Поправки до МСБО 1) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки уточнюють вимоги щодо класифікації зобов'язань у фінансовій звітності, якщо виконання ковенантів пов'язане з подіями після звітної дати. Тепер зобов'язання, пов'язані з ковенантами, класифікуються як непоточні, якщо на звітну дату виконуються всі умови договору, або якщо кредитор надав пільговий період для усунення порушень ковенантів, який триває принаймні 12 місяців після звітної дати. Це дозволяє уникнути некоректної класифікації зобов'язань, які фактично не вимагаються до негайного погашення.

Угоди з фінансування постачальників (Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки уточнюють вимоги щодо розкриття інформації про угоди з фінансування постачальників, які дозволяють компаніям передавати свої зобов'язання перед постачальниками фінансовим установам. Зміни спрямовані на покращення прозорості звітності щодо руху грошових коштів, класифікації зобов'язань та ризиків ліквідності. У розкриттях вимагається зазначати умови таких угод, діапазон строків платежів, обсяги зобов'язань та вплив на фінансові показники.

МСФЗ та Інтерпретації, які були опубліковані, але ще не набрали чинності

Компанія не застосувала наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але ще не набрали чинності. Компанія планує застосувати дані зміни з дати набрання ними чинності.

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2027 року або після цієї дати. МСФЗ 18 містить вимоги до всіх суб'єктів господарювання, які застосовують МСФЗ, щодо подання та розкриття інформації у фінансовій звітності.

МСФЗ 19 «Дочірні компанії без публічної звітності: розкриття інформації»

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2027 року або після цієї дати. МСФЗ 19 визначає вимоги щодо розкриття інформації, які дочірня компанія, що відповідає вимогам, може застосовувати замість вимог щодо розкриття інформації, передбачених іншими стандартами МСФЗ.

Відсутність можливості конвертації (Поправки до МСБО 21)

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2025 року або після цієї дати. Поправки містять пояснення щодо визначення того, коли валюта є конвертованою і як визначити обмінний курс, коли вона не є конвертованою.

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 щодо класифікації та оцінки фінансових інструментів

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року або після цієї дати. Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, що залежать від погодних умов або інших природних факторів. Компанія повинна переглянути підхід до обліку таких контрактів, зокрема оцінку справедливої вартості та вимоги до розкриття інформації.

Щорічні вдосконалення МСФЗ - Том 11

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року або після цієї дати. Вдосконалення містять наступні поправки:

МСФЗ 1: Облік хеджування для компаній, які вперше застосовують МСФЗ

МСФЗ 7: Прибуток або збиток від припинення визнання

МСФЗ 7: Розкриття інформації щодо визначення відстроченої різниці між справедливою вартістю та ціною угоди

МСФЗ 7: Вступ та розкриття інформації про кредитний ризик

МСФЗ 9: Припинення визнання орендарем зобов'язань з оренди

МСФЗ 9: Ціна угоди

МСФЗ 10: Визначення «фактичного агента»

МСБО 7: Метод собівартості

Компанія проаналізувала вищезазначені стандарти та поправки і дійшла висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність Компанії не підпадає під сферу їх застосування, крім зазначеного далі.

Разом з тим, МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності», випущений у квітні 2024 року, набирає чинності з 1 січня 2027 року, і його впровадження матиме суттєвий вплив на фінансову звітність Компанії. Цей стандарт визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації, спрямований на узгодженість і зрозумілість фінансової звітності. Компанія розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі подання фінансових даних, що, своєю чергою, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності. Компанія продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

2.2. Безперервність діяльності

Чистий прибуток Компанії За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, склав – 12 891 тис. грн. (за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року: 69 146 тис. грн.).

Потенційний вплив можливих негативних змін курсу української гривні по відношенню до долара США представлено в Примітці 28.

Не дивлячись на вказані обставини протягом року, що закінчився 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року Компанія генерує достатній обсяг грошових коштів для покриття поточних зобов'язань, а також для часткового погашення довгострокових фінансових зобов'язань.

На думку керівництва Компанії, в тому випадку, якщо Компанія не зможе самостійно погасити довгострокові фінансові зобов'язання або інші зобов'язання в майбутньому, засновник Компанії зможе надати відповідну фінансову підтримку для своєчасного виконання зобов'язань шляхом реструктуризації заборгованості або надання додаткових фінансових ресурсів.

24 лютого 2022 року розпочалась військова агресія Російської Федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану та призвело до ускладнень ведення операційної діяльності Компанії. Однак, Компанія продовжує роботу та здатна виконати зобов'язання перед своїми контрагентами.

Керівництво переконано, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому. Принцип безперервності діяльності є відповідним для підготовки цієї фінансової звітності при відсутності істотних невизначеностей, які б перебували поза зоною впливу Компанії та ставили під сумнів можливість продовження діяльності.

3. Основні положення облікової політики

Основні засоби

Будівлі, обладнання та інші основні засоби відображаються в фінансовій звітності за доцільною собівартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від знецінення.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, яке призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом. Середні строки амортизації, які представляють собою оціночні терміни корисного використання активів, представлені нижче:

- Будинки 15 - 20 років;
- Машини та обладнання 5 - 10 років;
- Транспортні засоби 5 років;
- Інші основні засоби 2-5 років.

Незавершене будівництво та невстановлене обладнання - не амортизуються.

Термін корисного використання та метод амортизації аналізуються наприкінці кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін, що виникають з оцінок, зроблених у попередні періоди, враховується як зміна облікової оцінки.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відносяться на прибуток або збиток того періоду, в якому вони були понесені.

Прибуток або збиток, що виникають у результаті вибуття або ліквідації об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу та балансовою вартістю активу та визнається у прибутку чи збитку.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, включаючи відповідний розподіл безпосередньо застосовуваних змінних накладних витрат, пов'язаних з будівництвом. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незаведеного будівництва, аналогічно іншим об'єктам основних засобів, починається з моменту готовності даних активів до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом..

У разі безпосереднього позичання коштів з метою створення кваліфікаційного активу, сумою фінансових витрат, що підлягає включенню до собівартості кваліфікаційного активу, є фактичні, визнані у звітному періоді, фінансові витрати, які пов'язані з цим запозиченням (за вирахуванням доходу від тимчасового фінансового інвестування запозичених коштів).

Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату Компанія переглядає балансову вартість основних засобів, щоб визначити, чи існує будь-яке свідчення того, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності. За наявності такого свідчення Компанія оцінює суму відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення мало місце). Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Компанія оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти та до якої належить даний актив.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з величин: справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж та вартості використання. При проведенні оцінки вартості використання сума очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та характерні для активу ризики, по відношенню до яких не були скориговані оцінки майбутніх грошових потоків.

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша від його балансової вартості, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові потоки) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності одразу визнаються у складі прибутку або збитку.

У випадках коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його суми відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена за умови відсутності збитків від зменшення корисності активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти), визнаних у попередні роки.

Нематеріальні активи

Компанія обліковує нематеріальні активи відповідно до вимог МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю.

Собівартістю нематеріального активу вважається сума сплачених Компанією грошових коштів чи їх еквівалентів або справедлива вартість іншої форми компенсації, наданої для отримання активу на час його придбання.

Собівартість окремо придбаного нематеріального активу складається з:

- ціни придбання;
- витрат, які безпосередньо пов'язані з приведенням нематеріального активу в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, наприклад:
 - витрати на виплати працівникам, які виникають безпосередньо від приведення активу до робочого стану,
 - гонорари спеціалістам, виплачені безпосередньо в результаті приведення активу до робочого стану;

- витрати на перевірку відповідного функціонування нематеріального активу.
- інші витрати, відрядження, посередницькі послуги, витрати на укладання договору, що безпосередньо пов'язані з придбанням відповідного об'єкту нематеріальних активів та є необхідними (такими, яких неможливо уникнути) в рамках придбання об'єкту нематеріальних активів.

Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Нематеріальні активи амортизуються протягом строку корисного використання з використанням прямолінійного методу, та аналізуються на предмет знецінення у випадку наявності ознак можливого зменшення корисності нематеріального активу. Терміни та метод нарахування амортизації нематеріальних активів аналізуються не рідше ніж наприкінці кожного року. Зміни очікуваного терміну корисного використання або очікуваного характеру отримання майбутніх економічних вигід від активу враховуються як зміни облікових оцінок.

Середні строки амортизації, які представляють собою оціночні терміни корисного використання активів, представлені нижче:

- Патенти та торгові марки 5 - 20 років;
- Програмне забезпечення 1 - 10 років;
- Права на об'єкти промислової власності 1-5 років;
- Інші нематеріальні активи 1-5 років.

Амортизаційні відрахування нематеріальних активів відображаються у звіті про сукупний дохід у складі витрат, відповідно з функціональним призначенням нематеріального активу.

Запаси

Запаси обліковуються за найменшою з двох величин: собівартості та можливої чистої вартості реалізації. Чиста можлива вартість реалізації являє собою розрахункову ціну продажу, що встановлюється в ході звичайної діяльності, зменшену на розрахункові витрати, необхідні для підготовки і здійснення продажу активу.

Собівартість запасів включає у себе витрати на придбання запасів, їх обробку та доставку до теперішнього місцезнаходження та приведення у відповідний стан. Витрати на фінансування не враховуються при оцінці запасів.

Вибуття запасів здійснюється за методом ФІФО, який ґрунтується на припущенні, що першими використовуються запаси, які надійшли раніше, і, відповідно, запаси, які першими відпускаються у виробництво (продаж та інше вибуття), оцінюються за собівартістю перших за часом надходження запасів.

Бізнес-процеси компанії влаштовані таким чином, що даний підхід забезпечить більш достовірну оцінку руху та залишків запасів Компанії на дату балансу.

Компанія періодично оцінює запаси на предмет наявності пошкоджень, старіння, повільного обертання, зниження чистої вартості реалізації. У разі, якщо такі події мають місце, сума, на яку зменшується вартість запасів, відображається у звіті про сукупний дохід у складі інших операційних витрат.

У бухгалтерському обліку Компанія відображає коригування балансової вартості запасів до чистої вартості реалізації шляхом:

- визнання суми уцінки витратами періоду, в якому відбувається коригування або
- визнання резерву на знецінення запасів.

Нарахування резерву на знецінення запасів Компанія здійснює на рахунок собівартості реалізованої продукції.

Компанія коригує балансову вартість запасів до чистої вартості реалізації на основі:

- індивідуальної оцінки: Інвентаризаційна комісія під час інвентаризації на кінець року (або звітну дату) оцінює стан запасів і при виявленні зовнішніх ознак знецінення визначає відсоток або суму знецінення окремої позиції запасів чи однорідної групи запасів, така сума знецінення відображається прямо у витратах періоду. Щодо запасів, які Компанія очікує реалізувати (продати), індивідуальна оцінка здійснюється шляхом уцінки до чистої вартості реалізації, якщо вона менша собівартості запасів, з відображенням уцінки прямо у витратах;

- на підставі аналізу строків придатності готової продукції та сировини.
- аналізу оборотності запасів: Компанія нараховує резерв на знецінення запасів, що визнані малорухомими, у сумі 100% їх балансової вартості. Аналіз здійснюється в розрізі номенклатур. Номенклатури, уцінені в рамках індивідуальної оцінки або за строками придатності не враховуються в даному аналізі. Компанія визначає, що малорухомими вважаються запаси щодо яких одночасно виконуються наступні умови:
 - Запаси окремої номенклатури є в наявності і на початок і на кінець звітного періоду;
 - Залишок на кінець періоду становить більш ніж 80% від залишку на початок періоду;
 - Показник малорухомості < 0.2 .
- Показник малорухомості = $\text{Вибуття запасів за період} / \text{Середній залишок запасів за звітний період}$.
- Середній залишок запасів за звітний період = $(\text{Залишок запасів на початок звітного періоду} + \text{Залишок запасів на кінець звітного періоду}) / 2$.
- У разі відсутності залишку на початок звітного періоду використовується наступна формула: $\text{Середній залишок запасів за звітний період} = (\text{Придбання запасів за звітний період} + \text{Залишок запасів на кінець звітного періоду}) / 2$.

Не вважаються малорухомими запаси, мета придбання та звичайне використання яких передбачає можливість утримання на складі понад 12 календарних місяців. До таких запасів належать запасні частини до основних засобів, предмети для забезпечення техніки безпеки в Компанії та інші запаси, для яких нормальним (передбачуваним) строком оборотності є період понад календарних 12 місяців (такі, що можуть зберігатись на складі понад 12 місяців). Компанія відображає у фінансовій звітності статтю запасів зменшену на суму нарахованого резерву на знецінення запасів.

Фінансові активи

Згідно з новими вимогами Компанія класифікує і оцінює боргові фінансові активи в такий спосіб:

- Боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю – для фінансових активів, утримуваних в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків, які є виключно платежем за рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу. Компанія включає в дану категорію торгова дебіторську заборгованість, кошти на рахунках в банках, розміщені депозити, а також позики, надані Компанією;
- Боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, прибуток і збиток від зміни справедливої вартості таких інструментів рекласифікують в чистий прибуток або збиток в разі припинення їх визнання. До фінансових активів, які Компанія включає в дану категорію, належать боргові інструменти, які мають котирування та грошові потоки за якими є виключно платежі в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу, але які утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом отримання передбачених договором грошових потоків, так і шляхом їх продажу.

В 2023 та 2024 роках Компанія не проводила операції з такими активами.

Дебіторська заборгованість як фінансовий актив

Облік дебіторської заборгованості, що є фінансовим активом, здійснюється Компанією відповідно до вимог МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Компанія визнає дебіторську заборгованість як актив тоді, коли Компанія є стороною договору (домовленості) та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти (наприклад, виконане договірне зобов'язання щодо продажу товару).

Коли Компанія вперше визнає дебіторську заборгованість, що є фінансовим активом, вона класифікується як така, що обліковується за амортизованою вартістю, на підставі того, що виконуються обидві такі умови:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків. Тобто, на меті не має продаж такого активу чи утримання його з ціллю продажу за вищою ціною. Бізнес-модель Компанія щодо дебіторської заборгованості – це отримання коштів чи іншої компенсації в рахунок погашення цієї заборгованості;

— договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми. Тобто у відношенні дебіторської заборгованості очікується лише погашення основної суми і відсотків, якщо вони передбачені.

Під час первісного визнання фінансова дебіторська заборгованість оцінюється за справедливою вартістю плюс витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або створення такого фінансового активу. Як виключення згідно п.5.1.3 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», торгівельна дебіторська заборгованість при первісному визнанні оцінюється за ціною операції.

Подальший облік такої дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю.

Торгівельна дебіторська заборгованість

Торгівельна дебіторська заборгованість виникає в процесі звичайної операційної діяльності Компанії щодо розрахунків за продаж товарів (продукції) та надання послуг.

Звичайна діяльність Компанії передбачає укладення договорів з клієнтами на постачання товарів (продукції) та надання послуг за якими період між часом, коли Компанія передає обіцяний товар клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар, становить не більше одного року. З урахуванням цього та п.63 МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», Компанія не здійснює обов'язкове коригування обіцяної суми компенсації клієнтові з метою урахування істотного компонента фінансування. Тому при первісному визнанні торгівельної дебіторської заборгованості Компанія оцінює торгова дебіторську заборгованість за ціною операції.

Ціна операції – це величина компенсації, яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу клієнтові (покупцю) обіцяних товарів або послуг. Компенсація, обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і фіксовані і змінні суми.

Очікувані кредитні збитки

Відповідно до вимог МСФЗ (IFRS) 9 вимагає, Компанія відображає оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за всіма позиками і іншим борговим фінансовим активам, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

На кожну звітну дату (останній день календарного кварталу) Компанія визнає резерв очікуваних кредитних збитків (резерв кредитних збитків) за торгівельною дебіторською заборгованістю у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк існування заборгованості.

Компанія застосовує спрощений підхід, передбачений п.5.5.15 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», щодо оцінки резерву очікуваних кредитних збитків за торгівельною дебіторською заборгованістю, в залежності від належності контрагента до категорій розподілу, у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії заборгованості.

Компанія використовує для оцінювання очікуваних кредитних збитків за весь строк дії свій власний історичний досвід кредитних збитків за торгова дебіторською заборгованістю.

Для колективної оцінки дебіторської заборгованості Компанія застосовує інструмент матриці міграції.

Матриця міграції – це інструмент розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків, що базується на розподілі дебіторської заборгованості по Компаніях прострочки та статистиці переходів залишків дебіторської заборгованості між цими Компаніями протягом періоду від виникнення дебіторської заборгованості до моменту її погашення/списання.

Компанія відображає у фінансовій звітності статтю торгівельної дебіторської заборгованості зменшену на суму нарахованого резерву очікуваних кредитних збитків.

Для розрахунку очікуваних кредитних збитків Компанія розподіляє дебіторську заборгованість у розрізі категорій контрагентів: національні, бюджетні та зовнішні (нерезиденти) та у розрізі груп прострочки (непрострочена, прострочка до 30 днів, прострочка від 31 до 90 днів, прострочка від 91 до 365 днів та прострочка більше 365 днів).

Інвестиції

Підприємство називається дочірнім, якщо Компанія контролює таке підприємство. Компанія контролює об'єкт інвестування, якщо Компанія має право щодо змінних результатів діяльності об'єкта інвестування або зазнає пов'язаних з ними ризиків та здатна впливати на ці результати

через свої власні повноваження щодо об'єкта інвестування.

Компанія обліковує інвестиції у дочірні підприємства за собівартістю і здійснює перевірку на предмет зменшення корисності згідно з вимогами МСБО 5 "Зменшення корисності активів".

Дивіденди, отримані від дочірнього підприємства, відображаються у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи у складі фінансових доходів, коли встановлено право Компанії отримати дивіденди.

В 2023 та 2024 роках Компанія не проводила операції з інвестиціями.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові грошові кошти та грошові кошти в банку, банківські депозити в банківських установах з терміном розміщення по договору до трьох місяців.

Банківські депозити зі строком погашення згідно договору від трьох до дванадцяти місяців включаються до складу короткострокових фінансових вкладень та обліковуються за амортизованою вартістю з використанням ефективної ставки.

Передплати, видані постачальникам

Аванси видані постачальникам, не є фінансовим активом, оскільки їх погашення в звичайних умовах відбуватиметься в негрошовій формі в момент відвантаження товарів, надання послуг.

Передплата класифікується як необоротний актив, якщо товари або послуги, пов'язані з передплатою, не очікуються до отримання раніше, ніж через рік, або, якщо передплата відноситься до активу, який сам буде класифікований при первісному визнанні як необоротний.

Передплати для придбання активів включаються до балансової вартості активу після того, як Компанія отримала контроль над активом і існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з цим активом. Якщо є ознака того, що активи, товари або послуги, пов'язані з передплатою, не будуть отримані, балансова вартість передплати відповідно частково списується, і відповідний збиток від знецінення визнається у звіті про сукупний дохід.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгова кредиторську заборгованість, іншу фінансову кредиторську заборгованість, зобов'язання з фінансового лізингу, банківські кредити та розрахунки з учасниками.

Торгова кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість відображається за фактом виконання контрагентом своїх договірних зобов'язань та визнається первісно за справедливою вартістю. В подальшому кредиторська заборгованість обліковується за амортизованою вартістю із застосуванням ефективної ставки відсотка.

Знижки від обсягу закупленої продукції, отримані від постачальників, знижують вартість придбаних товарів та відображаються як зменшення собівартості проданих товарів. Сума знижок, які підлягають отриманню на звітну дату, відображається як зменшення кредиторської заборгованості. Знижки від обсягу закупленої продукції визначаються на основі фактичної суми закупівель, здійснених до цієї дати, з використанням відсотка знижки на основі найкращої оцінки керівництвом обсягу закупівель за повний календарний рік.

Кредиторська заборгованість Компанії підлягає погашенню в строк не більше 1 року, тому амортизована вартість заборгованості приблизно дорівнює вартості визнання.

Кредити отримані

Отримані позики обліковуються за амортизованою вартістю придбання із застосуванням ефективної ставки відсотка. Позики включаються до складу поточних зобов'язань, крім тих позик, за якими Компанія має невідворотне зобов'язання з погашення, що перевищує 12 місяців після дати балансу, які класифікуються як не поточні зобов'язання.

Витрати по таким фінансовим зобов'язанням визнаються в складі фінансових витрат в сумі амортизації вартості зобов'язання із застосуванням ефективної ставки відсотка.

Витрати по кредитах і позиках, залучені на загальні і конкретні цілі, безпосередньо відносяться до

придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, підготовки його до використання за призначенням або для продажу обов'язково вимагає значного часу (актив, що відповідає певним вимогам), входять до складу вартості такого активу. Дата початку капіталізації настає, коли

(а) Компанія несе витрати, пов'язані з активом, відповідають певним вимогам;

(б) вона несе витрати по позиках; і

(в) вона вживає заходів, що необхідні для підготовки активу до використання за призначенням або до продажу.

Капіталізація витрат за кредитами і позиками триває до дати, коли завершені практично всі роботи, необхідні для підготовки активу до використання або до продажу. Компанія капіталізує витрати за кредитами і позиками, яких можна було б уникнути, у випадку відсутності об'єкту капітальних витрат. Капіталізовані витрати за кредитами і позиками розраховуються на основі середньої вартості фінансування Компанії (середньозважені процентні витрати застосовуються до витрат на активи, що відповідають певним вимогам) за винятком випадків, коли кошти запозичені для придбання активу, що відповідають певним вимогам. У разі безпосереднього позичання коштів з метою створення кваліфікаційного активу, сумою фінансових витрат, що підлягає включенню до собівартості кваліфікаційного активу, є фактичні, визнані у звітному періоді, фінансові витрати, які пов'язані з цим запозиченням (за вирахуванням доходу від тимчасового фінансового інвестування запозичених коштів).

Оренда

Визначення наявності умов оренди в договорі ґрунтується на сутності договору на дату початку оренди, зокрема на тому, чи залежить виконання договору від використання конкретного активу, або договір передбачає право використання активу.

Компанія як орендар

Фінансова оренда, за якою до Компанії переходять практично всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням орендованим активом, капіталізується на дату початку строку дії оренди за справедливою вартістю орендованого майна або, якщо ця сума є меншою, – за приведеною вартістю мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються між вартістю фінансування і зменшенням зобов'язання за орендою так, щоб вийшла постійна процентна ставка на непогашену суму зобов'язання. Вартість фінансування відображається безпосередньо у звіті про фінансові результати.

Капіталізовані орендовані активи амортизуються протягом коротшого з таких періодів: розрахункового строку корисного використання активу або строку оренди, якщо тільки немає обґрунтованої упевненості в тому, що до Компанії перейде право власності на актив у кінці строку оренди.

Платежі за операційною орендою визнаються як витрати у звіті про фінансові результати із використанням лінійного методу протягом всього строку оренди.

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікується як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом строку оренди пропорційно доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді, в якому вони були нараховані.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, якщо Компанія внаслідок певної події в минулому має юридичні або добровільно прийняті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем ймовірності буде потрібно зменшення ресурсів і які можна оцінити з достатнім ступенем надійності. У тих випадках, коли Компанія очікує відшкодування забезпечень, наприклад, за договором страхування, сума відшкодування відображається як окремий актив, але тільки за умови, що отримання такого відшкодування практично не викликає сумнівів.

Якщо вплив тимчасової вартості грошей є значним, то забезпечення розраховуються шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків за ставкою до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і, якщо може бути застосовано, враховуючи

специфічні ризики, пов'язані з тим чи іншим зобов'язанням. Збільшення забезпечень, що відбувається з плином часу при застосуванні дисконтування, визнається як фінансові витрати.

Винагороди працівникам

Витрати на оплату праці

Нарахування заробітної плати, єдиного соціального внеску, оплачуваної щорічної відпустки та відпустки через хворобу, премій, а також негрошових пільг проводиться в тому році, в якому послуги, що визначають дані види винагороди, були надані співробітниками Компанії.

Витрати на пенсійне забезпечення

Компанія здійснює відрахування до єдиного соціального фонду за своїх працівників. Розмір соціальних відрахувань в 2024 р. визначався за ставкою 22% від суми заробітної плати працівників до вирахування податків (з урахуванням максимальної бази) і відображається в складі відповідних операційних витрат в тому періоді, в якому проводиться облік заробітної плати. Компанія не здійснює додаткових пенсійних відрахувань і не несе інших аналогічних зобов'язань перед своїми працівниками.

Визнання виручки

Компанія здійснює бухгалтерський облік доходу (виручки) від основної діяльності відповідно до вимог МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Компанія визнає дохід, коли вона задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу клієнтові. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом. Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього. Вигоди від активу – це потенційні грошові потоки (надходження грошових коштів або економія грошових коштів, які вибувають), які можуть бути отримані безпосередньо чи опосередковано багатьма способами, наприклад, шляхом:

- використання активу для виробництва товарів або надання послуг (у тому числі державних послуг);
- використання активу для підвищення вартості інших активів;
- використання активу для погашення зобов'язання або зменшення витрат;
- продажу або обміну активу;
- надання активу у заставу як забезпечення позики; та
- утримання активу.

Визнання доходу за договорами з клієнтами проходить за наступною моделлю із п'яти кроків:

- Крок 1: Ідентифікація договору;
- Крок 2: Ідентифікація зобов'язань, що підлягають виконанню в рамках договору;
- Крок 3: Визначення ціни операції;
- Крок 4: Розподіл ціни операції на зобов'язання, що підлягають виконанню;
- Крок 5: Визнання виручки.

Для кожного зобов'язання щодо виконання, Компанія визначає на момент укладення договору, чи задовольнить вона це зобов'язання щодо виконання з плином часу, чи ж вона задовольнить це зобов'язання щодо виконання у певний момент часу. Якщо Компанія не задовольнить зобов'язання щодо виконання з плином часу, то це зобов'язання щодо виконання задовольняється у певний момент часу.

Компанія визнає виручку лише у разі виконання наступних критеріїв:

- сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;
- Компанія може визначити права кожної сторони стосовно товарів або послуг, які будуть передаватися;
- Компанія може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;

- договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або величина майбутніх грошових потоків Компанії зміняться внаслідок договору); та
- цілком імовірно, що Компанія отримає компенсацію, на яку вона матиме право в обмін на передані клієнту товари або послуги. Оцінюючи, чи достатньо високою є ймовірність отримання суми компенсації, Компанія розглядає лише здатність клієнта та його намір виплатити таку суму компенсації, коли настане час її сплати.

Якщо компенсація, обіцяна в договорі, включає змінну величину, то Компанія оцінює суму компенсації, на яку матиме право в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг клієнтові.

Величина компенсації може змінюватися залежно від знижок, дисконтів, набраних балів, цінових поступок, стимулів, бонусів за результатами роботи, штрафів або інших подібних чинників.

Компанія у своїх маркетингових цілях може надавати покупцям знижки безпосередньо в момент продажу або пізніше.

Якщо сума компенсації, обіцяної в договорі, в момент продажу змінюється у зв'язку із наданням знижки, то Компанія визнає дохід із врахуванням наданої знижки.

Компанія передбачає окремі умови щодо повернення лікарських засобів у разі реалізації продукції, відповідно до ліцензійних вимог.

Компанія формує резерв під повернення таких лікарських засобів базуючись на оцінці історичного досвіду щодо обсягу продукції, яка буде повернута.

Суму вирахування з доходу щодо продукції, яку за очікуваннями Компанії буде повернуто, Компанія відображає шляхом вирахування з доходу за рахунок створеного резерву.

Одночасно, Компанія визнає актив у формі права на повернення тих товарів, під які сформовано резерв за рахунок коригування собівартості.

Визнання витрат

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Фінансові доходи та витрати

Витрати за кредитами, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до їхнього використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, додаються до первісної вартості цих активів до того часу, поки активи не будуть, в основному, готові до їхнього використання за призначенням або продажу. Інвестиційні доходи, зароблені за тимчасовою інвестицією спеціальних кредитів, які очікують своїх витрат за кваліфікованими активами, вираховуються із суми витрат за кредитами, які підлягають капіталізації.

Усі інші витрати за кредитами визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Фінансові доходи включають відсоткові доходи за інвестованими коштами. Фінансові доходи визнаються у тому періоді, в якому вони нараховуються, беручи до уваги фактичну дохідність відповідного активу.

Податки

Податок на додану вартість

Податок на додану вартість (ПДВ), пов'язаний з реалізацією, підлягає сплаті податковим органам на дату, що настала раніше: отримання авансу від покупців за постачання товару або постачання товарів чи послуг покупцям. Податковий кредит з ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ у звітному періоді.

Виручка, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми ПДВ, крім випадків, коли податок на додану вартість, що виник з придбання активів або послуг, не відшкодовується податковим органом; в цьому випадку ПДВ визнається, відповідно, як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат. Чиста сума ПДВ, що відшкодовується податковим органом або сплачується

йому, включається в дебіторську або кредиторську заборгованість, відображену в комбінованому звіті про фінансовий стан.

На дату складання звітності Компанія застосовувала наступні ставки податку на додану вартість:

- 20 відсотків - ставка податку у загальному випадку, та:
- 7 відсотків по операціях з:
 - постачання на митній території України та ввезення на митну територію України лікарських засобів, дозволених для виробництва і застосування в Україні та внесених до Державного реєстру лікарських засобів, а також медичних виробів за переліком, затвердженим Кабінетом Міністрів України;
 - постачання на митній території України та ввезення на митну територію України лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання, дозволених для застосування у межах клінічних випробувань, дозвіл на проведення яких надано центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері охорони здоров'я.
- 0 відсотків - по операціям з експорту продукції.

Поточний податок на прибуток

Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, розраховується виходячи із суми оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку або збитку, відображеного у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподатковуванню або які враховуються для визначення об'єкту оподаткування в інші роки, а також тому, що в нього не включаються статті, які ніколи не підлягатимуть оподатковуванню або які ніколи не враховуватимуться для визначення об'єкта оподаткування. Зобов'язання Компанії з поточного податку на прибуток розраховується з використанням діючих або фактично діючих податкових ставок станом на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок визнається стосовно різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподатковуваного прибутку, і обліковується із застосуванням методу балансових зобов'язань. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи зазвичай визнаються стосовно всіх тимчасових різниць, які відносяться на податкові витрати, що враховуються для визначення об'єкту оподаткування, у тому обсязі, щодо якого існує ймовірність отримання оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, які відносять на податкові витрати. Такі активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають з гудвілу або в результаті первісного визнання (крім випадків об'єднання підприємств) інших активів і зобов'язань в рамках операції, яка не впливає ні на оподатковуваний прибуток, ні на обліковий прибуток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і знижується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподатковуваного прибутку, який дозволить відшкодувати повністю або частково суму даного активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому актив буде реалізований або буде погашене зобов'язання, на основі діючих або фактично діючих податкових ставок (та податкових законів) на звітну дату. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Компанією на звітну дату того або іншого методу для відшкодування або погашення балансової вартості активів та зобов'язань.

Поточний та відстрочений податки за період

Поточний та відстрочений податки визнаються як витрати або доходи у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли вони відносяться до статей, які відображаються безпосередньо у складі власного капіталу або інших сукупних доходів (у цьому випадку податки також визнаються безпосередньо у складі власного капіталу або інших сукупних доходів).

Протягом року, який закінчився 31 грудня 2024 року, ставка податку на прибуток підприємств для Компанії становила 18% (протягом року, який закінчився 31 грудня 2023 року 18%).

Пов'язані сторони

Для цілей даної фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін (у тому числі фізична особа) має можливість контролювати або значно впливати на операційні та фінансові рішення іншої компанії. При розгляді будь-яких відносин, які можна визначити як операції пов'язаних сторін, враховується сутність операцій, а не тільки їх юридична форма.

4. Суттєві оцінки і допущення

Застосування облікової політики Компанії, викладеної у Примітці 3, вимагає від керівництва професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, яку не можна отримати з усією очевидністю з інших джерел. Оцінки і пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються суттєвими. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд оцінки, якщо цей перегляд впливає як на поточний, так і майбутні періоди.

Нижче наведені основні припущення щодо майбутнього, а також інші джерела невизначеності зроблених керівництвом оцінок на кінець звітного періоду, які з великою вірогідністю можуть призвести до суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

1) Строки корисного використання об'єктів основних засобів

Компанія оцінює термін, що залишився, корисного використання основних засобів не рідше одного разу на рік наприкінці фінансового року. У разі якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни враховуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСФЗ (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

2) Резерви під знецінення активів

Станом на кожну звітну дату Компанія визначає знецінення фінансових активів за моделлю очікуваних кредитних збитків. Суттєві судження керівництва враховують критерії етапів знецінення, коефіцієнтів знецінення для торгової дебіторської заборгованості, рівня очікування неотримуваних контрактних грошових потоків у порівнянні з первісно очікуваними та строки отримання очікуваних грошових потоків.

Балансова вартість нефінансових активів Компанії, відмінних від запасів і відстрочених податкових активів, аналізується на кожну звітну дату для виявлення ознак їх можливого знецінення. За наявності таких ознак розраховується сума очікуваного відшкодування відповідного активу.

3) Забезпечення

Забезпечення визнаються, якщо Компанія внаслідок певної події в минулому має юридичні або добровільно прийняті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем ймовірності буде потрібно відтік ресурсів, які можна оцінити з достатнім ступенем надійності.

4) Вимірювання справедливої вартості

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання за впорядкованою операцією між учасниками ринку на дату вимірювання. Визначення справедливої вартості ґрунтується на припущенні, що операція з продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або на основному ринку активу чи зобов'язання, або за відсутності основного ринку, на найбільш вигідному ринку для активу або відповідальності. Основний або найбільш вигідний ринок повинен бути доступний Компанії.

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань визначається шляхом застосування різних методологій оцінки. Керівництво використовує своє судження, щоб робити припущення на основі ринкових умов, що існують на кожну дату балансу. Якщо справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, записаних у консолідованому звіті про фінансовий стан, не може бути отримана з активних ринків, вони визначаються за допомогою методів оцінки, включаючи модель дисконтованих грошових потоків. Керівництво використовує аналіз дисконтованих грошових потоків для різних позик та дебіторської заборгованості, а також боргових інструментів, які не торгуються на активних ринках. Ефективна процентна ставка визначається на основі процентних ставок інструментів, доступних Компанії на активних ринках. За відсутності таких інструментів,

ефективна процентна ставка визначається на основі процентних ставок наявних інструментів ринку, скоригованих під специфічну премію за ризик Компанії, оцінену керівництвом.

Вимірювання справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди, використовуючи актив у його найвищому та найкращому використанні, або продаючи його іншому учаснику ринку, який би використав актив у найкращому та найкращому використанні.

Усі активи та зобов'язання, щодо яких справедлива вартість оцінюється або розкривається у консолідованій фінансовій звітності, класифікуються в межах ієрархії справедливої вартості, описаної нижче, на основі вхідних даних найнижчого рівня, що є важливими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1: Котировані (не пристосовані) ринкові ціни на активних ринках на однакові активи чи зобов'язання.
- Рівень 2: Методи оцінки, для яких безпосередньо або опосередковано можна спостерігати вхід найнижчого рівня, що має значення для вимірювання справедливої вартості.
- Рівень 3: методи оцінки, для яких не спостерігається введення найнижчого рівня, що має значення для вимірювання справедливої вартості.

5. Дохід

Дохід за рік, що закінчився 31 грудня, представлений таким чином:

	2024	2023
Дохід від реалізації товарів	517 743	411 277
Дохід від надання послуг	324	127
	518 067	411 404
	2024	2023
Дохід від реалізації на національному ринку	479 840	339 006
Дохід від експортних операцій	38 227	72 398
	518 067	411 404

6. Собівартість реалізованої продукції

Собівартість реалізованої продукції за рік, що закінчився 31 грудня, представлена таким чином:

	2024	2023
Собівартість реалізованих товарів	(195 029)	(108 898)
Резерв на знецінення запасів	(2 889)	(857)
	(197 918)	(109 755)

7. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2024	2023
Дохід від отриманих відсотків	3 726	262
Коригування резерву дебіторської заборгованості	561	-
Списання безнадійної кредиторської заборгованості	20	25
Інші операційні доходи	99	55
	4 406	342

8. Витрати з продажу та реалізації

Витрати з продажу та реалізації за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2024	2023
Реклама та маркетинг	(75 916)	(40 410)
Витрати на утримання персоналу	(55 081)	(53 949)
Технічне обслуговування	(25 518)	(5 178)
Консультаційні послуги	(10 325)	(5 509)
Відрядження	(6 128)	(4 120)
Транспортні витрати	(5 263)	(4 992)
Знос основних засобів та нематеріальних активів	(1 631)	(1 437)
Паливо та інші мастильні матеріали	(788)	(388)
Страховання	(231)	(224)
Ліцензії на програмне забезпечення	(149)	(-)
Інші витрати з продажу та реалізації	(2 094)	(2 441)
	(183 124)	(118 648)

9. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2024	2023
Витрати на утримання персоналу	(95 830)	(75 867)
Банківські витрати	(9 159)	(6 788)
Консультаційні послуги	(1 144)	(729)
Знос основних засобів	(675)	(298)
Відраджень	(540)	(1)
ІТ послуги	(524)	(1 315)
Інші адміністративні витрати	(341)	(269)
	(108 213)	(85 267)

10. Витрати на дослідження і розробку

Витрати на дослідження і розробку за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2024	2023
Експертні послуги	(120)	(160)
Витратні матеріали	(18)	(30)
Інші витрати	(1)	(-)
	(139)	(190)

11. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2024	2023
Витрати на створення резерву на премії	(14 024)	(17 803)
Списання податкового кредиту та зобов'язання	(5 794)	(2 581)
Благодійна діяльність та пожертви	(1 200)	(1 000)
Витрати від реалізації зразків та супутньої продукції	(369)	(-)
Витрати на створення резерву очікуваних кредитних збитків	(-)	(204)
Інші операційні витрати	(192)	(333)
	(21 579)	(21 921)

12. Фінансові витрати

Фінансові витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2024	2023
Витрати з фінансової оренди	(148)	(135)
	(148)	(135)

13. Податок на прибуток

Складові витрат із податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, були такими:

	2024	2023
Об'єкт оподаткування:	19 165	84 697
Теоретична сума податкового зобов'язань/(кредиту) з податку на прибуток по встановленій законом ставці податку 18 %	(3 450)	(15 245)
Податковий ефект статей, які не віднімаються для цілей оподаткування або не включаються в суму оподаткування	(3 304)	(266)
Пов'язаний із виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	480	(40)
Витрати з податку на прибуток	(6 274)	(15 551)

14. Основні засоби

Рух за статтями основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня, був наступним:

	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
Первісна вартість						
На 31 грудня 2022	774	66	240	2 296	435	3 811
Надходження	-	-	-	-	419	419
Вибуття	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2023	774	66	240	2 296	854	4 230
Надходження	-	-	44	-	979	1 023
Вибуття	-	(20)	(2)	-	(157)	(179)
На 31 грудня 2024	774	46	282	2 296	1 676	5 074
Накопичена амортизація						
На 31 грудня 2022	(203)	(25)	(162)	(1 212)	(435)	(2 037)
Нарахування за рік	(52)	(21)	(34)	(458)	(419)	(984)
Списано при вибутті	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2023	(255)	(46)	(196)	(1 670)	(854)	(3 021)
Нарахування за рік	(52)	(21)	(37)	(460)	(979)	(1 549)
Списано при вибутті	-	21	2	-	157	180
На 31 грудня 2024	(307)	(46)	(231)	(2 130)	(1 676)	(4 390)
Чиста балансова вартість						
На 31 грудня 2024	467	-	51	166	-	684
На 31 грудня 2023	519	20	44	626	-	1 209
На 31 грудня 2022	571	41	78	1 084	-	1 774

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років Компанія не використовувала основні засоби в якості забезпечення.

У 2024 році витрати на амортизацію у сумі 1 549 тис. грн. (у 2023 році – 984 тис. грн.) були включені: до складу адміністративних витрат, витрат на збут.

Станом на 31.12.2024 року основні засоби включають 2 471 тис. грн. (31.12.2023 року – 985 тис. грн.) повністю амортизованих активів, які знаходяться в експлуатації.

На 31 грудня 2024 та 2023 років Компанія провела тестування основних засобів та капітальних інвестицій на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання основних засобів та капітальних інвестицій перевищує їх балансову вартість. Відповідно за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, збитки від знецінення основних засобів та капітальних інвестицій не визнавались.

15. Активи у формі права користування

Станом на 31 грудня активи у формі прав користування включали наступне:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Будівлі та споруди	328	439	646
Транспортні засоби	444	698	194
	772	1 137	840

Зобов'язання з оренди

Станом на 31 грудня зобов'язання з фінансової оренди наступні:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	493	485	470
Від 1 до 5 років	395	789	554
	888	1 274	1 024
	2024	2023	2022
Витрати з фінансової оренди	(148)	(135)	(191)
Накопичена амортизація активу права користування	(482)	(449)	(485)
	(630)	(584)	(676)

16. Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31 грудня, представлені таким чином:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Баланс на початку періоду	-	-	-
Надходження	1 172	419	388
Введення в експлуатацію	(1 045)	(419)	(388)
Баланс на кінець періоду	127	-	-

17. Нематеріальні активи

Рух за статтями нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня, був наступним:

	Патенти	Інші нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість			
На 31 грудня 2022	58	2 739	2 797
Надходження	-	-	-
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2023	58	2 739	2 797
Надходження	-	-	-
Вибуття	-	(447)	(447)
На 31 грудня 2024	58	2 292	2 350
Накопичена амортизація			
На 31 грудня 2022	(58)	(1 110)	(1 168)
Нарахування за рік	-	(272)	(272)
Списано при вибутті	-	-	-
На 31 грудня 2023	(58)	(1 382)	(1 440)
Нарахування за рік	-	(275)	(275)
Списано при вибутті	-	272	272
На 31 грудня 2024	(58)	(1 385)	(1 443)
Чиста балансова вартість			
На 31 грудня 2024	-	907	907
На 31 грудня 2023	-	1 357	1 357
На 31 грудня 2022	-	1 629	1 629

18. Відстрочені податкові активи

Станом на дату балансу відстрочений податок сформований наступними тимчасовими податковими різницями:

	31 грудня 2024	Зміна в 2024	31 грудня 2023	Зміна в 2023	31 грудня 2022
Резерв на знецінення запасів	838	522	316	(116)	432
Резерв на дебіторську заборгованість	1 078	(101)	1 179	36	1 143
Уцінка основних засобів	-	-	-	-	-
Забезпечення на знижки	-	-	-	-	-
Резерв на повернення	102	47	55	7	48
Резерв на забезпечення інших витрат та платежів	1	(19)	20	20	-
Резерв на судові позови	-	-	-	-	-
Резерв на аудит	-	-	-	-	-
Різниця по переоцінці основних засобів	44	31	13	13	-
	2 063	480	1 583	(40)	1 623

Зміни у сумах відстрочених податкових активів за період 2024 та 2023 роки відображені у відповідній статті витрати з податку на прибуток Звіту про прибутки та збитки.

19. Запаси

Станом на 31 грудня запаси включали наступне:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Товари	82 583	29 862	18 559
Інші запаси	2 172	716	104
	84 755	30 578	18 663
Резерв на знецінення	(4 647)	(1 758)	(2 401)
	80 108	28 820	16 262

Запаси відображені за первісною вартістю, яка складається з фактичних витрат на їх придбання. Собівартість запасів визначається за методом ФІФО на момент їх вибуття.

Станом на 31 грудня 2024, 2023 та 2022 років запаси, що виступають забезпеченням кредитів та позик відсутні.

Станом на 31 грудня 2024 і 2023 років Компанія провела тестування запасів на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал прийняв рішення щодо нарахування резерву знецінення запасів.

Рух резерву на знецінення запасів:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Баланс на початок періоду	(1 758)	(2 401)	(2 672)
Нарахування	(2 889)	(857)	(588)
Використання/коригування	-	1 500	859
	(4 647)	(1 758)	(2 401)

20. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня торгова та інша дебіторська заборгованість включала наступне:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Торгова дебіторська заборгованість	36 464	33 278	36 607
Резерв під очікувані кредитні збитки	(5 992)	(6 552)	(6 348)
	30 472	26 726	30 259
Дебіторська заборгованість по податках	3 091	1 383	589
Інша дебіторська заборгованість	1 613	1 172	872
	4 704	2 555	1 461
	35 176	29 281	31 720

Нижче наведено інформацію про вплив кредитного ризику на дебіторську заборгованість Компанії, визначеного методом матриці резервування:

31 грудня 2024 року		Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками				
	Непростро- чена	<30 днів	31-90 днів	91-365 днів	>365 днів	Всього
Очікуваний коефіцієнт знецінення	0,37%	2,96%	30,41%	76,17%	96,38%	
балансова вартість до знецінення	20 589	7 858	3 003	312	4 702	36 464
Резерв під кредитні збитки	(76)	(233)	(913)	(238)	(4 532)	(5 992)
Торгова дебіторська заборгованість	20 513	7 625	2 090	74	170	30 472
31 грудня 2023 року		Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за строками				
	Непростро- чена	<30 днів	31-90 днів	91-365 днів	>365 днів	Всього
Очікуваний коефіцієнт знецінення	2,22%	5,24%	17,54%	37,38%	95,43%	
балансова вартість до знецінення	14 497	10 908	1 203	1 583	5 087	33 278
Резерв під кредитні збитки	(322)	(572)	(211)	(592)	(4 855)	(6 552)
Торгова дебіторська заборгованість	14 175	10 336	992	991	232	26 726

31 грудня 2022 року

Дебіторська заборгованість за товари,
роботи, послуги за строками

	Непросто- чена	<30 днів	31-90 днів	91-365 днів	>365 днів	Всього
Очікуваний коефіцієнт знецінення	1,63%	8,94%	39,79%	13,38%	82,92%	
балансова вартість до знецінення	9 745	6 095	1 204	15 899	3 664	36 607
Резерв під кредитні збитки	(158)	(545)	(479)	(2 128)	(3 038)	(6 348)
Торгова дебіторська заборгованість	9 587	5 550	725	13 771	626	30 259

Рух резерву очікуваних кредитних збитків по торговій та іншій дебіторській заборгованості:

	Дебіторська заборгованість з основної діяльності
Резерв на знецінення на 31 грудня 2022 року	(6 348)
Витрати на створення резерву очікуваних кредитних збитків	(1 193)
Сторно резерву на знецінення впродовж року	989
Резерв на знецінення на 31 грудня 2023 року	(6 552)
Витрати на створення резерву очікуваних кредитних збитків	(980)
Сторно резерву на знецінення впродовж року	1 540
Резерв на знецінення на 31 грудня 2024 року	(5 992)

21. Аванси видані

Станом на 31 грудня аванси включали наступне:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Аванси видані постачальникам (у національній валюті)	8 253	2 799	1 472
Аванси видані (в іноземній валюті)	-	-	5 108
Витрати майбутніх періодів	97	501	1 078
Аванси видані по податках	1	1	1
	8 351	3 301	7 659

22. Операції з пов'язаними сторонами

Залишки по операціям станом на 31 грудня 2024, 2023 і 2022 років представлені наступним чином:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Торгова дебіторська заборгованість			
Інші пов'язані сторони	2 050	7 824	13 899
Аванси видані постачальникам			
Інші пов'язані сторони	-	-	5 108
Торгова кредиторська заборгованість			
Інші пов'язані сторони	72 668	44 994	40 086
Інша кредиторська заборгованість			
Інші пов'язані сторони	-	-	57

Операції протягом 2024 і 2023 років представлені наступним чином:

	2024	2023
Дохід		
Інші пов'язані сторони	14 375	12 913
Інші операційні доходи		
Інші пов'язані сторони	178	-
Адміністративні витрати		
Інші пов'язані сторони	1 085	502
Фінансові витрати		
Інші пов'язані сторони	148	135
Купівля фармацевтичної продукції		
Інші пов'язані сторони	254 135	125 575
Купівля послуг		
Інші пов'язані сторони	651	660
Купівля необоротних активів		
Інші пов'язані сторони	159	361

Вищеописані операції з пов'язаними сторонами були здійснені практично на тих самих умовах, що і ті, що існують одночасно для порівнянних операцій з третіми сторонами.

б) Компенсація основному управлінському персоналу

	31 грудня 2024	31 грудня 2023
Заробітна плата та інші види витрат	9 883	5 537
Витрати по соціальному страхуванні	609	333
	10 492	5 870

23. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти представлені таким чином:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Грошові кошти на банківському рахунку в національній валюті	132 942	36 719	33 869
Грошові кошти на банківському рахунку в іноземній валюті	32 228	143 808	121 117
	165 170	180 527	154 986

	31 грудня 2024	31 грудня 2022
UAH	132 942	33 870
EUR	19 728	66 335
USD	12 500	54 781
	165 170	154 986

Грошові кошти на поточних рахунках розміщені у надійних українських банках.

Аналіз грошових коштів та їх еквівалентів за кредитною якістю на основі рейтингу за національною шкалою представлено таким чином:

	31 грудня 2024	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Рейтинг А	165 170	180 527	154 986
	165 170	180 527	154 986

24. Статутний капітал

	31 грудня 2024	31 грудня 2023	31 грудня 2022
ЕМТЕКО Holding, Латвія	65	65	65
	65	65	65

Статутний капітал станом на 31 грудня 2024, 2023 і 2022 років повністю сплачений.

25. Торгова та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2024	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Торгова кредиторська заборгованість перед вітчизняними постачальниками	4 252	7 414	32 272
Торгова кредиторська заборгованість перед іноземними постачальниками	70 925	39 429	8 908
	75 177	46 843	41 180
Нараховані зобов'язання з податків	9 681	698	1 087
Заборгованість перед працівниками	2 492	1 514	1 616
Аванси отримані	137	118	609
Заборгованість по соціальному страхуванню	93	9	-
Заборгованість перед орендодавцем	-	-	57
Інша кредиторська заборгованість	53	18	2
	12 456	2 357	3 371
	87 633	49 200	44 551

26. Резерви та забезпечення

	Забезпечення на повернення	Забезпечення на відпустку	Забезпечення інших витрат і платежів	Забезпечення під премії	Забезпечення під аудит і ТЦУ	Всього
На 31 грудня 2022	269	8 158	-	-	-	8 427
Нараховано/ (розформування)	783	12 891	106	17 803	15	31 598
Використано	(744)	(5 497)	-	-	-	(6 241)
На 31 грудня 2023	308	15 552	106	17 803	15	33 784
Нараховано/ (розформування)	3 575	15 829	(99)	14 024	347	33 676
Використано	(3 314)	(11 942)	-	(19 227)	-	(34 483)
На 31 грудня 2024	569	19 439	7	12 600	362	32 977

Судові процеси

У ході своєї діяльності Компанія втягується у різні судові процеси, жоден з яких, сукупно або окремо, не зробив істотного несприятливого впливу на Компанію, крім тих, які вже відображені у фінансовій звітності. На думку керівництва, вирішення усіх питань, крім відображених у звіті, не зробить істотного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

Страховання

Товариство не має повного страхового покриття щодо своїх активів, на випадок переривання діяльності або виникнення відповідальності перед третьою особою у зв'язку зі шкодою, заподіяною майну чи навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних з майном чи операціями Компанії, оскільки управлінський персонал отримує страховий захист тільки у разі, якщо вважає це економічно доцільним.

Оподаткування

У результаті нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи України приділяють все більшу увагу діловим колам. Зважаючи на це, закони і постанови, що впливають на діяльність підприємств, продовжують стрімко змінюватися. Ці зміни характеризуються незадовільним складанням законопроектів, неоднозначними трактуваннями і арбітражним застосуванням з боку держави.

Зокрема, податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які за законом уповноважені застосовувати надзвичайно суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Хоча, на думку Компанії, вона належним чином відобразила податкові зобов'язання в обліку, виходячи зі своєї інтерпретації податкового законодавства, вищезазначені факти можуть створювати податкові ризики для Компанії.

27. Справедлива вартість фінансових інструментів

Компанія використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості і розкриття інформації про неї у розрізі моделей оцінки:

- 1-й рівень: котирування (нескориговані) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;
- 2-й рівень: моделі оцінки, всі вихідні дані для яких, що мають суттєвий вплив на відображену у звітності суму справедливої вартості, прямо або непрямо ґрунтуються на інформації, спостережуваній на ринку;
- 3-й рівень: моделі оцінки, які використовують вихідні дані, що мають суттєвий вплив на відображену у звітності суму справедливої вартості, які не ґрунтуються на інформації, спостережуваній на ринку.

Справедлива вартість визначається як сума, за якою можна обміняти інструмент при операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами.

Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, що оцінюються за амортизованою собівартістю, відповідає третьому рівню ієрархії. Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань визначається виходячи з моделей розрахунку вартості на основі аналізу дисконтованих грошових потоків. Оскільки ставки дисконтування, встановлені за використання фінансовими активами та зобов'язаннями, є ринковими та відповідають поточній ситуації, справедлива вартість оцінюється на рівні балансової. Дебіторська та кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги є поточними, а тому їх вартість відповідає справедливій.

Справедлива вартість - це сума, на яку можна обміняти фінансовий інструмент при здійсненні поточної операції між двома зацікавленими незв'язаними сторонами, за винятком випадків примусового продажу або ліквідації фінансового інструменту. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є котирування фінансового інструменту на активному ринку.

Компанія розраховувала оцінену справедливую вартість фінансових інструментів виходячи з наявної ринкової інформації, якщо така існує, з використанням відповідних методик оцінки.

Проте для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оціночної справедливої вартості потрібні суб'єктивні судження. В Україні все ще спостерігаються деякі явища, властиві ринку, що розвивається, а економічні умови продовжують обмежувати рівень активності на фінансових ринках. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відбивати операції продажу за вимушено низькою ціною, не являючись, таким чином, справедливою вартістю фінансових інструментів.

При визначенні ринкової вартості фінансових інструментів керівництво використовувало усю наявну ринкову інформацію.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю

Справедливою вартістю інструментів з плаваючою процентною ставкою, як правило, є їх балансова вартість. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою заснована на розрахункових майбутніх грошових потоках, які мають бути отримані, дисконтованих на поточні процентні ставки по нових інструментах, що характеризуються подібним кредитним ризиком і строком до погашення, що залишився. Використані ставки дисконтування залежать від кредитного ризику контрагента.

Оцінка фінансових інвестицій здійснюється за собівартістю. Балансова вартість дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншій фінансовій дебіторській заборгованості дорівнює її справедливій вартості.

Зобов'язання, що оцінюються за амортизованою вартістю

Справедлива вартість позикових коштів заснована на ринкових котируваннях. Справедлива вартість інших зобов'язань була визначена з використанням методик оцінки. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою і фіксованим терміном погашення заснована на розрахункових майбутніх грошових потоках, які мають бути отримані, дисконтованих на поточні процентні ставки по нових інструментах, що характеризуються подібним кредитним ризиком і строком до погашення, що залишився. Справедлива вартість зобов'язань, що погашаються на вимогу або після закінчення періоду повідомлення («зобов'язання до запитання»), оцінюється як сума кредиторської заборгованості, що погашається на вимогу, дисконтована з дня, коли могла надійти перша вимога виплатити таку суму. Балансова вартість кредиторської заборгованості з основної діяльності та іншій кредиторській заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

Справедлива вартість фінансових інструментів визначена з використанням методів оцінки та представлена таким чином:

	31 Грудня 2024		31 Грудня 2023		31 Грудня 2022	
у тисячах гривень	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість
Активи						
Грошові кошти та їх еквіваленти (примітка 23)	165 170	165 170	180 527	180 527	154 986	154 986
Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 20)						
- Торгова дебіторська заборгованість	30 472	30 472	26 726	26 726	30 259	30 259
- Інша поточна дебіторська заборгованість	4 704	4 704	2 555	2 555	1 461	1 461
Всього	200 346	200 346	209 808	209 808	186 706	186 706
Фінансові зобов'язання						
Торгова кредиторська заборгованість (Примітка 25)	75 177	75 177	46 843	46 843	41 180	41 180
Інша кредиторська заборгованість (Примітка 25)	12 456	12 456	2 357	2 357	3 371	3 371
Всього	87 633	87 633	49 200	49 200	44 551	44 551

28. Управління фінансовими ризиками

На діяльність Компанії впливають наступні ризики: зовнішнього середовища, державної та податкової системи, кредитування, ліквідність, ринковий (включаючи ризик процентних ставок та валютний ризик) та ризик управління капіталом через наявність фінансових інструментів Компанії. Інформація, що стосується впливу цих ризиків на компанію, її цілі, політику а також процедури вимірювання та управління ризиками, описано у нижче у примітках.

Додаткові пояснення щодо кількісної інформації розкриваються в інших примітках до цієї фінансової звітності:

- інформація про доходи та витрати розкривається у Примітках 5-13;
- інформація про грошові кошти розкривається в примітці 23;
- інформація про торговельну та іншу дебіторську заборгованість розкривається в примітці 20;
- інформація про торговельну та іншу кредиторську заборгованість розкрита в примітці 25.

Керівництво Компанії несе повну відповідальність за створення та здійснення нагляду за системою управління ризиками.

Політика Компанії з управління ризиками розроблена з метою ідентифікації та аналізу ризиків, яким піддається Компанія, встановлення допустимих граничних значень ризику і відповідних механізмів контролю, а також для моніторингу ризиків та дотримання встановлених обмежень. Політика і системи управління ризиками регулярно аналізуються на предмет необхідності внесення змін у зв'язку зі змінами ринкових умов і діяльності Компанії.

1. Ризик державного середовища

В Україні відбулися політичні та економічні зміни які можуть продовжувати впливати на діяльність Компанії. В даний час в Україні виникає низка економічних проблем, які ускладнилися ескалацією військових дій.

Наразі державою вжито ряд адаптивних заходів, які полегшують ведення бізнесу в умовах військового стану.

Перспективи майбутньої економічної стабільності в Україні залежать від того як змінюватиметься військова ситуація, що не знаходяться під контролем Компанії.

Стабілізуючим фактором виступає контроль офіційного курсу гривні з боку Національного банку України. Крім того, вдається стримувати інфляцію на допустимому рівні, ознак гіперінфляційних процесів не спостерігається.

2. Ризик податкової системи

Податковий кодекс України є головним інструментом управління та регулювання податкової системи та встановлює порядок нарахування і сплати податків загальною та місцевою владою. Основу доходної частини бюджету становлять податок на додану вартість, податок на прибуток, податок на доходи фізичних осіб. Податкове законодавство України часто має незрозумілі чи сумнівні норми. Крім того, чинні норми та положення із регулярною періодичністю змінюються та доповнюються. Це може призвести як і до покращення так і погіршення економічного становища країни. Урядові міністерства та установи, включаючи податкові органи, часто по-різному розуміють та трактують закони, створюючи невизначеність та конфлікти.

3. Ціновий ризик

Ціновий ризик, впливає на можливість втрати доходів і прибутку в господарській діяльності підприємств. Основними факторами є підвищення рівня цін на товари, що закуповуються, зростання рівня цін і тарифів на послуги сторонніх організацій. Ціновий ризик постійно супроводжує господарську діяльність, так як будь-яка невизначеність і зміни в зовнішньому та внутрішньому середовищі підприємства впливають і на рівень цін, і на динаміку цінового ризику. Компанія активно досліджує, контролює та управляє всіма ціновими ризиками.

4. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не виконає зобов'язання за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Фінансові інструменти, які потенційно можуть призвести до виникнення концентрації кредитного ризику, в основному, складаються з грошових коштів та дебіторської заборгованості.

Чутливість до кредитного ризику

Балансова сума фінансових активів - це максимальна величина, яка підлягає фінансовому ризику. Максимальне значення кредитного ризику станом на станом на 31 грудня 2024, 2023 та 2022 років відображається в таблиці нижче:

Активи у звіті про фінансовий стан	Примітки	31 грудня 2024	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Торгова дебіторська заборгованість	20	30 472	26 726	30 259
Інша поточна дебіторська заборгованість	20	4 704	2 555	1 461
Грошові кошти та їх еквіваленти	23	165 170	180 527	154 986
Всього:		200 346	209 808	186 706

Аналіз торгової дебіторської заборгованості за строками виникнення наведено у Примітці 20.

Основним інструментом Компанії щодо управління дебіторською заборгованістю є кредитна політика, що дозволяє мінімізувати відповідні фінансові ризики. Також Компанія регулярно відстежує рівень кредитоспроможності фінансових установ, в яких розміщує власні грошові кошти на депозитах та поточних рахунках.

5. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик невиконання фінансових зобов'язань Компанії на дату їх погашення.

Компанія здійснює управління своєю ліквідністю шляхом ретельного моніторингу запланованих платежів у рахунок обслуговування боргу для довгострокових фінансових зобов'язань, а також вибуття грошових коштів внаслідок повсякденної діяльності.

Керівництво щомісяця розглядає прогнози грошових потоків Компанії. Управління потребами ліквідності Компанії здійснюється за допомогою як короткострокових, так і довгострокових прогнозів, а також шляхом забезпечення наявності фінансових коштів від належної кількості відповідних кредитних механізмів.

Управлінський персонал вважає, що доступні кредитні засоби та очікувані операційні грошові потоки достатні для фінансування поточних операцій Компанії.

Аналіз ліквідності полягає у порівнянні активів, згрупованих за ступенем їх ліквідності та розташованих у порядку зменшення ліквідності, з зобов'язаннями, згрупованими за строками погашення та розташованими у порядку зростання терміну погашення.

Активи в порядку зменшення ліквідності	31 грудня 2024	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Найбільш ліквідні активи (A1)	165 170	180 527	154 986
Активи, що швидко реалізуються (A2)	43 722	32 657	39 459
Активи, що реалізуються повільно (A3)	80 108	28 820	16 262
Важкореалізовувані активи (A4)	4 553	5 286	5 966
Всього:	293 553	247 290	216 673

Зобов'язання за зростанням строку погашення	31 грудня 2024	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Найбільш ліквідні зобов'язання (P1)	121 558	87 800	56 560
Короткострокові зобов'язання (P2)	493	485	470
Довгострокові зобов'язання (P3)	395	789	554
Власний капітал (P4)	171 107	158 216	159 089
Всього:	293 553	247 290	216 673

Абсолютні суми перевищення або дефіциту платежів станом на 31 грудня 2024 і 2023 років представлені в таблиці нижче.

Надлишок (дефіцит) активів та зобов'язань	31 грудня 2024	31 грудня 2023	31 грудня 2022
1	43 612	92 727	98 426
2	43 229	32 172	38 989
3	79 713	28 031	15 708
4	(166 554)	(152 930)	(153 123)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо: A1 > P1, A2 > P2, A3 > P3, A4 < P4. Станом на 31 грудня 2022, 2023, 2024 років чотири умови ліквідності виконані. У наступній таблиці наведено аналіз ліквідності Компанії станом на 31 грудня 2024, 31 грудня 2023, 31 грудня 2022 з використанням розрахунку показників ліквідності.

Показники ліквідності	31 грудня 2024	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	1,353	2,045	2,718
Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,712	2,415	3,410
Коефіцієнт поточної ліквідності	2,368	2,741	3,695

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує суму кредиторської заборгованості, яку компанія може повернути негайно. Це співвідношення не повинно бути нижче 0,2. Станом на 31 грудня 2022, 2023, 2024 років Компанія може негайно погасити 100% кредиторської заборгованості.

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує, як ліквідні кошти компанії покривають свої поточні зобов'язання. До ліквідних активів належать усі оборотні активи компанії, крім запасів. Рекомендоване співвідношення від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31 грудня 2022, 2023, 2024 років ліквідні активи Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 100%.

Поточний коефіцієнт ліквідності показує, чи володіє підприємство достатньою кількістю грошових коштів, які можуть бути використані для погашення поточних зобов'язань. Рекомендоване співвідношення що забезпечує нормові показники - від 1 до 2. Станом на 31 грудня 2022, 2023, 2024 років у Компанії є достатньо коштів для виконання короткострокових зобов'язань.

У наведених нижче таблицях представлений аналіз фінансових зобов'язань Компанії за строками погашення, виходячи із терміну, що залишився на звітну дату до дати погашення договору:

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан станом на 31.12.2024				
	До 1 року	1-5 років	Більше 5 років	Всього
Зобов'язання з фінансової оренди	493	395	-	888
Заборгованість по нарахованим відсоткам	-	-	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	87 633	-	-	87 633
Всього:	88 126	395	-	88 521

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан станом на 31.12.2023				
	До 1 року	1-5 років	Більше 5 років	Всього
Зобов'язання з фінансової оренди	485	789	-	1 274
Заборгованість по нарахованим відсоткам	-	-	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	49 200	-	-	49 200
Всього:	49 685	789	-	50 474

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан станом на
31.12.2022

	До 1 року	1-5 років	Більше 5 років	Всього
Зобов'язання з фінансової оренди	470	554		1 024
Заборгованість по нарахованим відсоткам	15	-	-	15
Торгова та інша кредиторська заборгованість	44 551		-	44 551
Всього:	45 036	554	-	45 590

6. Валютний ризик

Керівництво встановлює обмеження на вплив валютного ризику за валютами та в цілому. Наразі постійно здійснюється контроль над за позиціями, що можуть спричинити вплив на результати діяльності компанії у зв'язку із валютними коливаннями. В аналіз включаються виключно монетарні активи та пасиви. Немонетарні активи не вважаються такими, що можуть призвести до значного валютного ризику.

Схильність до ризику зміни обмінних курсів є наслідком експортно-імпортних операцій Компанії.

Переважаю компанія здійснює свою діяльність у наступних іноземних валютах: Долар США та Євро. У наведених нижче таблицях представлені грошові активи та зобов'язання Компанії за їх балансовою вартістю.

31.12.2024	USD	EUR	Всього
Грошові кошти	12 500	19 728	32 228
Торгова дебіторська заборгованість	5 901	2 003	7 904
Торгова кредиторська заборгованість	-	(70 925)	(70 925)
Загальна балансова вартість, яка піддається ризику	18 401	(49 194)	(30 793)

31.12.2023	USD	EUR	Всього
Грошові кошти	26 389	117 420	143 809
Торгова дебіторська заборгованість	11 801	11 962	23 763
Торгова кредиторська заборгованість	(27 120)	(12 309)	(39 429)
Загальна балансова вартість, яка піддається ризику	11 070	117 073	128 143

31.12.2022	USD	EUR	Всього
Грошові кошти	54 781	66 335	121 116
Торгова дебіторська заборгованість	25 407	2 045	27 452
Торгова кредиторська заборгованість	-	(8 908)	(8 908)
Загальна балансова вартість, яка піддається ризику	80 188	59 472	139 660

У таблиці нижче представлена чутливість прибутку Компанії до оподаткування до можливого помірної зміни валютного курсу, коли інші компоненти залишаються незмінними:

31.12.2024	Збільшення/зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
USD	10%	1 840
USD	(10%)	(1 840)
EUR	10%	(4 919)
EUR	(10%)	4 919

31.12.2023	Збільшення/зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
USD	10%	1 107
USD	(10%)	(1 107)
EUR	10%	11 707
EUR	(10%)	(11 707)

31.12.2022	Збільшення/зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
USD	10%	8 019
USD	(10%)	(8 019)
EUR	10%	5 947
EUR	(10%)	(5 947)

7. Управління капіталом

Управління капіталом Компанії спрямоване на підтримання її безперервної діяльності та одночасним збільшенням прибутку.

Компанія не має офіційного внутрішнього документу, що визначає принципи управління капіталом, однак керівництво приймає засоби по підтриманню капіталу на рівні, достатньому для задоволення операційних та стратегічних потреб Компанії, а також для підтримання довіри учасників ринку. Це досягається шляхом ефективного управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку, а також планування довгострокових інвестицій, які фінансуються за рахунок коштів операційної діяльності Компанії. Здійснюючі дані заходи, Компанія прагне забезпечити стійкий ріст прибутку.

Розрахунок фінансових показників	Примітка	31 грудня 2024	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Статутний капітал	24	65	65	65
Нерозподілений прибуток		171 042	158 151	159 024
Додатковий капітал		-	-	-
Власний капітал		171 107	158 216	159 089
Зобов'язання з фінансової оренди	15	395	789	554
Короткострокова заборгованість з фінансової оренди	15	493	485	470
Торгова кредиторська заборгованість	25	75 177	46 843	41 180
Заборгованість по нарахованим відсоткам по кредитах		-	-	15
Інша кредиторська заборгованість	25	12 460	2 357	3 371
Загальна заборгованість		88 525	50 474	45 590
Грошові кошти та їх еквіваленти	23	(165 170)	(180 527)	(154 986)
Чистий борг		(76 645)	(130 053)	(109 396)
Загальний капітал та чистий борг		94 462	28 163	49 693
Чистий борг / Загальний капітал		(81,1 %)	(461,8%)	(220,1%)

Сума нерозподіленого прибутку Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, збільшилась на 8% порівняно з роком, який закінчився 31 грудня 2023 року.

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, прибуток Компанії склав 12 891 тис. грн. (2023 рік: 69 146 тис. грн.). Загальна заборгованість станом на 31 грудня 2024 року збільшилась на 75% порівняно з 31 грудня 2023 року. Основний фактор даної зміни – збільшення торгової кредиторської заборгованості.

8. Операційний ризик

У 2024 та 2023 роках фінансові результати Компанії характеризуються високими показниками. Прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року склав 12 891 тис. грн. (2023 рік: 69 146 тис. грн.).

29. Події після звітного періоду

Істотні події, які вплинули або можуть вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності Компанії, що мали місце в період між звітною датою і датою підписання фінансової звітності Компанії за 2024 рік, підготовленої відповідно до МСФЗ, відсутні.

Керівництво спостерігає за продовження військового стану у зв'язку із повномасштабним вторгнення російської федерації.

Компанія швидко адаптувалася до нових умов, продовжує здійснювати операційну діяльність та виконує зобов'язання перед своїми контрагентами.

Також, не виявлено ознак банкрутства/неплатоспроможності основних дебіторів Компанії.

30. Звітність, подана до державних органів статистики

У додатках 1-8 розміщено звітність, що подано до державних органів статистики за 2023 та 2024 звітні роки.

31. Затвердження фінансових звітів

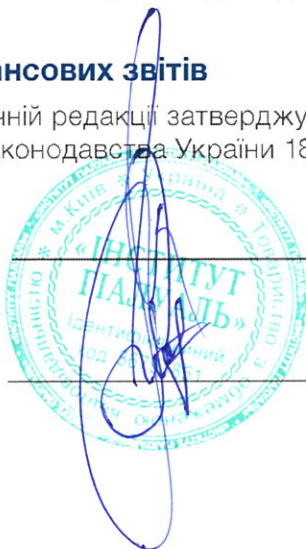
Ці фінансові звіти в остаточній редакції затверджуються Генеральним директором і Головним бухгалтером згідно чинного законодавства України 18 серпня 2025 року.

Генеральний директор

Пашковський Олександр Анатолійович

Головний бухгалтер

Козинець Аліна Святославівна



Підприємство **ТОВ "ІНСТИТУТ ГІАЛУАЛЬ"**

Територія **Україна м.Київ Солом'янський р-н**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**

Вид економічної діяльності **Загальна медична практика**

Середня кількість працівників **2 124**

Адреса, телефон **вулиця Народного ополчення, буд. 19, Солом'янський р-н, м. КИЇВ, 03151, Україна 0503538937**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ
UA80000000000980793
240
86.21

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2024** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 357	907
первісна вартість	1001	2 797	2 350
накопичена амортизація	1002	1 440	1 443
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	127
Основні засоби	1010	2 346	1 456
первісна вартість	1011	7 023	7 984
знос	1012	4 677	6 528
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	1 583	2 063
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	5 286	4 553
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	28 896	80 303
виробничі запаси	1101	717	2 172
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	28 179	78 131
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	26 727	30 473
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2 800	8 254
з бюджетом	1135	1 143	9
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 301	1 612
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	180 527	165 170
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	180 527	165 170
Витрати майбутніх періодів	1170	501	97
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
інші оборотні активи	1190	111	3 081
Усього за розділом II	1195	242 006	288 999
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	247 292	293 552

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	65	65
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	158 151	171 042
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	158 216	171 107
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
інші довгострокові зобов'язання	1515	789	395
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	789	395
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	485	493
товари, роботи, послуги	1615	46 843	75 177
розрахунками з бюджетом	1620	5 183	9 559
у тому числі з податку на прибуток	1621	4 816	948
розрахунками зі страхування	1625	9	93
розрахунками з оплати праці	1630	1 514	2 492
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	118	137
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	33 786	32 977
Доходи майбутніх періодів	1665	3	47
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
інші поточні зобов'язання	1690	346	1 075
Усього за розділом III	1695	88 287	122 050
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	247 292	293 552

Сервісник
Головний бухгалтер
Олександр
Анатолійович
П. Козинець
Аліна
Святославівна

Пашковський Олександр Анатолійович

Козинець Аліна Святославівна

1. Родина територіально-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

2. Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **ТОВ "ІНСТИТУТ ГІАЛУАЛЬ"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за СДРПОУ

КОДИ

2025 01 01

36797851

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2024

р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	518 067	411 404
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(197 918)	(109 755)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	320 149	301 649
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	20 090	23 107
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(108 213)	(85 267)
Витрати на збут	2150	(183 124)	(118 648)
Інші операційні витрати	2180	(32 502)	(35 325)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	16 400	85 516
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	3 726	262
Інші доходи	2240	562	54
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(148)	(135)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(1 375)	(1 000)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	19 165	84 697
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(6 274)	(15 551)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	12 891	69 146
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	12 891	69 146

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	18 748	11 401
Витрати на оплату праці	2505	131 930	115 495
Відрахування на соціальні заходи	2510	18 981	14 375
Амортизація	2515	2 305	1 734
Інші операційні витрати	2520	159 553	96 319
Разом	2550	331 517	239 324

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій ¹	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



Сервісник

Головний бухгалтер

ЕП
Пашковський
Олександр
Анатолійович
БП Козинець
Аліна
Святославівна

Пашковський Олександр Анатолійович

Козинець Аліна Святославівна

Підприємство **ТОВ "ІНСТИТУТ ГАЛУАЛЬ"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за СДРПОУ

КОДИ

2025 01 01

36797851

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**за **Рік 2024** р.Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	581 578	451 570
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	83	529
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	6 330	11 203
Надходження від повернення авансів	3020	1 459	3 222
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	109	229
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(378 212)	(181 667)
Праці	3105	(115 249)	(86 843)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(21 052)	(14 978)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(58 949)	(68 257)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(10 274)	(17 762)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(20 200)	(29 450)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(28 475)	(21 045)
Витрачання на оплату авансів	3135	(37 371)	(27 803)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(473)	(1 099)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(3 355)	(2 264)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-25 102	83 842
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	28	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	3 726	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(1 255)	(749)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	2 499	-749
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	262
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(66 500)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(745)	(828)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-745	-67 066
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-23 348	16 027
Залишок коштів на початок року	3405	180 527	154 986
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	7 991	9 514
Залишок коштів на кінець року	3415	165 170	180 527

Керівник

Е.П. Козинець

Пашковський Олександр Анатолійович

Аліна

Святославівна

Козинець Аліна Святославівна

Головний бухгалтер



Підприємство **ТОВ "ІНСТИТУТ ГАЛУАЛЬ"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
36797951		
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО		

Звіт про власний капітал
за Рік 2024 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	65	-	-	-	158 151	-	-	158 216
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	65	-	-	-	158 151	-	-	158 216
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	12 891	-	-	12 891
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	12 891	-	-	12 891
Залишок на кінець року	ЕП 4300	Пашковський 65	-	-	-	171 042	-	-	171 107

Керівник

Головний бухгалтер



Пашковський Олександр Анатолійович

Козинець Аліна Святославівна

